***ДЕРЖАВНА КАЗНАЧЕЙСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ***

***ЛИСТ***

***від 10.06.2025 р. № 15-12-12/12626***

Державна казначейська служба України розглянула <...> запит <...> щодо застосування коду економічної класифікації видатків при здійсненні видатків на придбання принтера та в межах компетенції повідомляє.

Відповідно до частини другої статті 56 Бюджетного кодексу України бюджетні установи ведуть бухгалтерський облік відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі та інших нормативно-правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку в порядку, встановленому Міністерством фінансів України.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку та розкриття у фінансовій звітності інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи визначені Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 "Основні засоби", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 № 1202, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 01.11.2010 за № 1017/18312 (далі - Стандарт 121), та розкриті в Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11 (далі - Методичні рекомендації № 11).

Стандартом 121 визначено, що основні засоби - це матеріальні активи, які утримуються для використання їх у виробництві/діяльності або при постачанні товарів, виконанні робіт і наданні послуг для досягнення поставленої мети та/або задоволення потреб суб'єкта державного сектору або здавання в оренду іншим особам і використовуються, за очікуванням, більше одного року.

Класифікацію основних засобів наведено у пункті 3 розділу II Стандарту 121 та пункті 1 розділу II Методичних рекомендацій № 11. Відповідно до Стандарту 121 та Методичних рекомендацій № 11 основні засоби класифікуються за такими групами: основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, які включають, зокрема, малоцінні необоротні матеріальні активи. Варто зауважити, що в групі машини і обладнання, яка входить до основних засобів, обліковуються комп'ютерна техніка і її комплектуючі (комп'ютери, монітори, периферійне і мережеве обладнання комп'ютера, що за вартістю за одиницю чи комплект відноситься до основних засобів) та електронні засоби обробки інформації (електронно-обчислювальні, керуючі та аналогові машини, цифрові обчислювальні машини та пристрої тощо).

Також варто зауважити, що Міністерство фінансів України наказом від 20.07.2020 № 432 "Про внесення зміни до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 "Основні засоби", зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 06.08.2020 за № 750/35033, вилучило норму, яка встановлювала вартісні ознаки для визначення активів основними засобами.

Пунктом 7 розділу II Методичних рекомендацій № 11 передбачено, що вартісні ознаки предметів, які входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів, суб'єкт державного сектору визначає у розпорядчому документі про облікову політику з обґрунтуванням критеріїв щодо визначення таких ознак на основі національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі та інших нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі.

Водночас звертаємо увагу, що розпорядчий документ про облікову політику установи, організації не є нормативно-правовим актом, оскільки його дія поширюється виключно на орган, який його видав.

Пунктом 1.1 Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 21.06.2012 № 754), зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 27.03.2012 за № 456/20769 (далі - Інструкція № 333), визначено, що економічна класифікація видатків бюджету призначена для розмежування видатків бюджетних установ та одержувачів бюджетних коштів за економічними характеристиками операцій, які здійснюються відповідно до функцій держави та місцевого самоврядування.

Економічна класифікація видатків бюджету забезпечує єдиний підхід до всіх учасників бюджетного процесу з точки зору виконання бюджету.

Отже, Інструкція № 333 встановлює виключно економічну характеристику операцій та не визначає організацію бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектору та вартісні ознаки предметів.

Пунктом 1.6 Інструкції № 333 визначено, що капітальні видатки - це видатки, які спрямовуються, зокрема, на придбання основного капіталу (обладнання і предметів довгострокового користування), на придбання капітальних активів. Критерії (вартісний та часові показники) капітальних видатків регулюються чинним законодавством.

Поточні видатки - це видатки, які спрямовуються, зокрема, на виконання бюджетних програм та забезпечують поточне функціонування бюджетних установ.

За категорією 2200 "Використання товарів і послуг" здійснюється оплата поточних видатків, оплата послуг, придбання матеріалів і предметів, які не беруться на облік як основні засоби (пункт 2.2 Інструкції № 333).

У свою чергу, пунктом 3.1 Інструкції № 333 встановлено, що видатки, зокрема, на придбання або створення основних засобів, окремих інших необоротних матеріальних активів передбачаються за категорією 3100 "Придбання основного капіталу".

Придбання оргтехніки, комп'ютерної техніки (у тому числі придбання програмного забезпечення, яке передбачене разом з придбанням комп'ютерної техніки) здійснюється за кодом економічної класифікації видатків 3110 "Придбання обладнання і предметів довгострокового користування" (підпункт 3.1.1 пункту 3.1 Інструкції № 333).

Враховуючи зазначене, під час визначення коду економічної класифікації видатків при придбанні принтерів потрібно виходити з економічної сутності платежу та класифікації основних засобів.

З повагою

Перший заступник Голови Володимир ДУДА